



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

STRANKA DEMOKRATSKE AKCIJE
HRVATSKE

Zagreb, listopad 2011.

SADRŽAJ

stranica

I.	PODACI O STRANCI	2
	Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo	2
	Financijski izvještaji	2
II.	REVIZIJA ZA 2010.	7
	Ciljevi i područja revizije	7
	Metode i postupci revizije	7
	Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2009.	7
	Nalaz za 2010.	8
III.	MIŠLJENJE	9



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU

KLASA: 041-01/11-03/31

URBROJ: 613-02-03-11-7

Zagreb, 28. listopada 2011.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
STRANKE DEMOKRATSKE AKCIJE HRVATSKE ZA 2010.

Na temelju odredbi članka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 80/11), odredbe članka 17. Zakona o financiranju političkih stranaka, nezavisnih lista i kandidata (Narodne novine 1/07), te odredbe članka 27. Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe (Narodne novine 24/11 i 61/11), obavljena je financijska revizija kojom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje Stranke demokratske akcije Hrvatske (dalje u tekstu: Stranka) za 2010.

Revizija je obavljena na način i prema postupcima utvrđenim okvirom revizijskih standarda Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija (INTOSAI) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.

Postupci revizije su provedeni u razdoblju od 12. rujna do 28. listopada 2011.

I. PODACI O STRANCI

Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

Stranka je osnovana u lipnju 1990. u Zagrebu i djeluje na cijelom teritoriju Republike Hrvatske. Sjedište Stranke je u Mandaličinoj 17, Zagreb. Upisana je u registar političkih stranaka Republike Hrvatske u skladu s odredbama članka 7. Zakona o političkim strankama (Narodne novine 76/93, 111/96, 164/98 i 36/01). Stranka se zauzima za ostvarivanje političkih, socijalnih, gospodarskih, kulturnih i nacionalnih prava bošnjačkog naroda u Republici Hrvatskoj.

Statut je usvojen 1995., a izmjene Statuta donesene su 2007. i 2010. Statutom su utvrđeni ciljevi, ustrojstvo i način rada, osnovna načela financiranja, tijela upravljanja, te nadzorna tijela Stranke.

Tijela Stranke su skupština, predsjednik, predsjedništvo, glavni odbor, nadzorni odbor i sud časti. Skupština je najviše tijelo koje utvrđuje ciljeve, smjernice i politiku Stranke, donosi program i statut, te bira i razrješava predsjednika. Glavni odbor je najviše političko tijelo Stranke između dvaju zasjedanja skupštine, koje donosi financijski plan, te usvaja izvještaje o financijskom poslovanju. Predsjednik predstavlja i zastupa Stranku, predsjedništvo raspolaže imovinom i prati ostvarenje financijskog plana, a nadzorni odbor nadzire materijalno - financijsko poslovanje.

Program Stranke je, u skladu sa Statutom, donijela skupština i temelji se na ciljevima utvrđenim Statutom. Statutom je utvrđeno da Stranka ostvaruje prihode od dobrovoljnih priloga, iz državnog proračuna i proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave, članarina, organiziranja priredbi, prodaje promidžbenog materijala i izdavačke djelatnosti.

Stranka ima 16 ogranaka: četiri općinska (Drenovci, Gunja, Raša i Kršan) i dvanaest gradskih ogranaka (Dubrovnik, Karlovac, Labin, Pula, Rijeka, Rovinj, Sisak, Umag, Zadar, Zagreb, gradska četvrt Peščenica i Krk).

Predsjednik Stranke od njezina osnutka je prof. dr. sc. Šemso Tanković.

Koncem 2010. Stranka nije imala zaposlenih. Poslovne knjige vodi knjigovodstveni servis na temelju ugovora zaključenog 2004. Administrativne poslove od 2009. obavlja fizička osoba na temelju ugovora o djelu. Za obavljanje drugih poslova (održavanje zgrade i okoliša) su do rujna 2010. korištene usluge student servisa, a od listopada 2010. navedene poslove obavlja fizička osoba na temelju ugovora o djelu.

Financijski izvještaji

Stranka vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema računovodstvenom sustavu za neprofitne organizacije. Sastavljeni su sljedeći financijski izvještaji: Izvještaj o prihodima i rashodima, Bilanca i Bilješke uz financijske izvještaje.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima

Prema podacima iz Financijskog plana za 2010. i Izvještaja o prihodima i rashodima, ukupni prihodi su planirani u iznosu 427.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 458.774,00 kn, što je za 31.774,00 kn ili 7,4% više od planiranih.

U tablici broj 1 se daju podaci o planiranim i ostvarenim prihodima za 2010.

Tablica broj 1

Planirani i ostvareni prihodi za 2010.

u kn

Redni broj	Prihodi	Planirano	Ostvareno	Ostvarenje u %	Udjel ostvarenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	Prihodi iz državnog proračuna	387.000,00	413.076,00	106,7	90,0
2.	Prihodi iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave	20.000,00	18.569,00	92,9	4,1
3.	Prihodi od članarina	500,00	240,00	48,0	0,0
4.	Prihodi od dobrovoljnih priloga (donacija)	0,00	734,00	-	0,2
5.	Drugi prihodi	19.500,00	26.155,00	134,1	5,7
Ukupno		427.000,00	458.774,00	107,4	100,00

U odnosu na prethodnu godinu ukupni prihodi su ostvareni manje za 206.901,00 kn ili 31,1%. Najznačajnije smanjenje se odnosi na prihode od zakupa.

- Prihodi iz državnog proračuna

Prihodi iz državnog proračuna su ostvareni u iznosu 413.076,00 kn i čine 90,0% ukupno ostvarenih prihoda. Ostvareni su u skladu s odredbama Zakona o financiranju političkih stranaka, nezavisnih lista i kandidata, te Odluke o raspoređivanju sredstava za rad političkih stranaka u 2010., koju je donio Hrvatski sabor, Odbor za Ustav, Poslovnik i politički sustav.

- Prihodi iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave

Prihodi iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave su ostvareni u iznosu 18.569,00 kn i čine 4,1% ukupno ostvarenih prihoda, u skladu s odredbama Zakona o financiranju političkih stranaka, nezavisnih lista i kandidata, te pojedinačnih odluka jedinica o raspoređivanju sredstava za rad političkih stranaka u 2010. Odnose se na prihode ostvarene iz proračuna šest lokalnih jedinica.

- Prihodi od donacija

Prihodi od donacija su ostvareni u iznosu 734,00 kn i čine 0,2% ukupno ostvarenih prihoda. Odnose se na novčani prilog jedne fizičke osobe. Stranka je izdala potvrdu i vodi evidenciju o primljenim donacijama. Podaci o donaciji su objavljeni na web stranicama u skladu s odredbom članka 19. Zakona o financiranju političkih stranaka, nezavisnih lista i kandidata.

- Drugi prihodi

Drugi prihodi su ostvareni u iznosu 26.155,00 kn, što je 5,7% ukupno ostvarenih prihoda. Najvećim dijelom se odnose na prihode od zakupa dijela prostora u zgradi Stranke na temelju ugovora iz 2007. u iznosu 21.237,00 kn i prihode od financijske imovine (kamate na sredstva depozita po viđenju) u iznosu 2.266,00 kn.

Prema podacima iz Financijskog plana za 2010. i Izvještaja o prihodima i rashodima, ukupni rashodi su planirani u iznosu 427.000,00 kn, a izvršeni su u iznosu 451.017,00 kn, što je za 24.017,00 kn ili 5,6% više od planiranih.

U tablici broj 2 se daju podaci o planiranim i izvršenim rashodima za 2010.

Tablica broj 2

Planirani i izvršeni rashodi za 2010.

u kn

Redni broj	Rashodi	Planirano	Izvršeno	Izvršenje u %	Udjel izvršenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	Materijalni rashodi	359.000,00	321.921,00	89,7	71,4
1.1.	Rashodi za promidžbu	3.000,00	1.000,00	33,3	0,2
1.2.	Drugi materijalni rashodi	356.000,00	320.921,00	90,2	71,2
2.	Rashodi amortizacije	0,00	53.322,00	-	11,8
3.	Financijski rashodi	3.000,00	2.324,00	77,5	0,5
4.	Rashodi za donacije (pomoći)	65.000,00	73.450,00	113,0	16,3
	Ukupno	427.000,00	451.017,00	105,6	100,0
	Višak prihoda	-	7.757,00	-	-

Višak prihoda za 2010. iznosi 7.757,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodne godine iznosi 500.481,00 kn, te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 508.238,00 kn.

U odnosu na prethodnu godinu rashodi su manji za 160.457,00 kn ili 26,2%.

- Materijalni rashodi

Materijalni rashodi u iznosu 321.921,00 kn se odnose na rashode za promidžbu u iznosu 1.000,00 kn i druge materijalne rashode u iznosu 320.921,00 kn. Drugi materijalni rashodi se odnose na naknade članovima za službena putovanja u iznosu 96.550,00 kn, ugovore o djelu u iznosu 43.843,00 kn, materijal i energiju u iznosu 38.198,00 kn, usluge telefona, pošte i prijevoza u iznosu 30.345,00 kn, zakupnine u iznosu 19.905,00 kn, reprezentaciju u iznosu 25.032,00 kn, intelektualne i osobne usluge (odvjetničke i knjigovodstvene usluge) u iznosu 24.068,00 kn, grafičke usluge u iznosu 10.987,00 kn, usluge student servisa u iznosu 10.575,00 kn, komunalne usluge u iznosu 8.117,00 kn, te druge materijalne rashode u iznosu 13.301,00 kn.

- Rashodi amortizacije

Iskazani rashodi amortizacije u iznosu 53.322,00 kn se odnose na obračunanu amortizaciju uredske i druge opreme u upotrebi. Amortizacija je obračunana u skladu s propisima.

- Financijski rashodi

Financijski rashodi iskazani u iznosu 2.324,00 kn najvećim se dijelom odnose na bankarske usluge i usluge platnog prometa u iznosu 2.318,00 kn.

- Rashodi za donacije

Rashodi za donacije iskazani u iznosu 73.450,00 kn se odnose na tekuće donacije uplaćene fizičkim osobama (stipendije) u iznosu 31.000,00 kn, kulturno umjetničkim i sportskim udrugama (za nabavu sportske opreme, organizaciju manifestacija i financiranje aktivnosti) u iznosu 17.100,00 kn, pomoć domu za starije i nemoćne osobe u iznosu 10.000,00 kn, te druge donacije (poklon pakete i slično) u iznosu 15.350,00 kn.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2010., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora je iskazana u iznosu 526.924,00 kn.

U tablici broj 3 se daju podaci o vrijednosti imovine, obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2010.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveza i vlastitih izvora
početkom i koncem 2010.

u kn

Redni broj	Opis	1. siječnja	31. prosinca	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Nefinancijska imovina	138.025,00	95.176,00	69,0
2.	Financijska imovina	375.541,00	431.748,00	115,0
2.1.	Novčana sredstva i depoziti	296.997,00	386.344,00	130,1
2.2.	Potraživanja	65.445,00	32.305,00	49,4
2.3.	Zajmovi	13.099,00	13.099,00	100,0
	Ukupno imovina	513.566,00	526.924,00	102,6
3.	Obveze	13.085,00	18.686,00	142,8
4.	Vlastiti izvori	500.481,00	508.238,00	101,6
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	513.566,00	526.924,00	102,6

Vrijednost imovine se odnosi na nefinancijsku imovinu u iznosu 95.176,00 kn i financijsku imovinu u iznosu 431.748,00 kn. Obveze i vlastiti izvori se odnose na vlastite izvore u iznosu 508.238,00 kn i obveze u iznosu 18.686,00 kn. Vrijednost imovine i vlastitih izvora je povećana tijekom 2010. za 13.358,00 kn.

Nefinancijska imovina u iznosu 95.176,00 kn se u cijelosti odnosi na uredsku i drugu opremu.

Iskazana financijska imovina se odnosi na novčana sredstva na računu i u blagajni u iznosu 386.344,00 kn, potraživanja za predujmove dane ograncima Stranke u iznosu 32.305,00 kn i zajam fizičkoj osobi (članu Stranke) u iznosu 13.099,00 kn. Prema ugovoru o zajmu iz 2008. fizička osoba je trebala vratiti zajam do konca 2009. Zajam nije vraćen do vremena obavljanja revizije (listopad 2011.). Stranka je u 2011. uputila fizičkoj osobi opomenu.

Obveze u iznosu 18.686,00 kn se u cijelosti odnose na obveze prema dobavljačima. Podmirene su početkom 2011.

Koncem 2010. vlastiti izvori su povećani za 7.757,00 kn ili 1,6%, odnosno za iskazani višak prihoda za 2010.

U 2011. u izvanbilančnoj evidenciji je evidentirana zgrada u vlasništvu Stranke (Zagreb, Mandaličina 17) za koju se vodi postupak uknjiženja u zemljišne knjige.

II. REVIZIJA ZA 2010.

Ciljevi i područja revizije

Ciljevi revizije su bili:

- provjeriti istinitost i vjerodostojnost financijskih izvještaja,
- provjeriti primjenu zakona i drugih propisa vezanih uz organizaciju i financijsko računovodstveno poslovanje,
- provjeriti pravilnost stjecanja prihoda,
- provjeriti pravilnost izvršenja rashoda odnosno provjeriti jesu li financijska sredstva korištena isključivo za ostvarenje ciljeva utvrđenih programom i statutom političke stranke, te
- provjeriti pravilnost izvršenja drugih transakcija.

Područja revizije su određena prema kriteriju značajnosti i na temelju procjene rizika pojave nepravilnosti.

Metode i postupci revizije

Za potrebe prikupljanja revizijskih dokaza proučena je i analizirana pravna regulativa te dokumentacija i informacije o poslovanju Stranke. Ocijenjeno je funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. Uspoređeni su podaci iskazani u financijskim izvještajima s podacima iz ranijeg razdoblja i podacima iz plana, s ciljem utvrđivanja područja rizika. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Ispitana je dosljednost primjene zakonskih propisa, te pravila, procedura i drugih internih akata. Za izračun i analizu značajnih pokazatelja, omjera i trendova, primijenjeni su odgovarajući analitički postupci. Obavljena je detaljna provjera vrijednosno značajnih stavki na pojedinim računima te računska točnost dokumentacije u vezi materijalnih rashoda, rashoda amortizacije, rashoda za donacije te drugih rashoda. Obavljeni su razgovori sa zakonskim predstavnikom te drugim odgovornim osobama i pribavljena obrazloženja odgovornih osoba o uknjiženju zgrade, potraživanjima i drugim poslovnim događajima. Provjerena je objava podataka na web stranici Stranke.

Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2009.

Državni ured za reviziju je obavio financijsku reviziju Stranke za 2009., o čemu je sastavljeno izvješće i izraženo bezuvjetno mišljenje.

Revizijom nisu utvrđene nepravilnosti koje bi značajnije utjecale na realnost i istinitost financijskih izvještaja te poslovanja Stranke.

Nalaz za 2010.

Revizijom su obuhvaćena sljedeća područja: sustav unutarnjih kontrola, djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo, planiranje i računovodstveno poslovanje, financijski izvještaji, prihodi i rashodi, te imovina i obveze.

Obavljenom revizijom su utvrđene nepravilnosti i propusti koji se odnose na računovodstveno poslovanje.

1. Računovodstveno poslovanje

1.1 Stranka vodi poslovne knjige prema knjigovodstvenom sustavu za neprofitne organizacije. Poslovne knjige se vode u središnjici za Stranku u cjelini, a rashodi se evidentiraju na temelju ovjerenih knjigovodstvenih isprava.

U poslovnim knjigama i financijskim izvještajima su iskazana potraživanja u iznosu 32.305,00 kn, koja se odnose na novčana sredstva dana u 2010. i ranijim godinama za financiranje rada i aktivnosti ogranaka Stranke (predujmovi). O trošenju sredstava ogranci dostavljaju izvještaje u prilogu kojih su računi ili druge knjigovodstvene isprave o poslovnim događajima (rashodima). Pojedini ogranci ne dostavljaju redovito dokumentaciju o trošenju sredstava, odnosno najkasnije u roku primjerenom za sastavljanje financijskih izvještaja. Zbog navedenog su u poslovnim knjigama i financijskim izvještajima za 2010. evidentirani rashodi u iznosu 16.017,00 kn koji se odnose na 2009., a u poslovnim knjigama za 2011. rashodi u iznosu 15.022,00 kn koji se odnose na 2010. Navedeno nije u skladu s odredbama članka 4. Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija (Narodne novine 10/08 i 7/09), prema kojima su neprofitne organizacije obvezne u svom knjigovodstvu osigurati podatke pojedinačno po vrstama prihoda i rashoda, te o stanju imovine, obveza i vlastitih izvora, podatke u poslovne knjige unositi odmah po nastanku poslovnog događaja, a najkasnije u roku primjerenom za sastavljanje financijskih izvještaja.

Obavljen je popis imovine i obveza za Središnjicu i dva ogranka Stranke, te sastavljeno izvješće o popisu. Popis nije obavljen u drugim ograncima (14 ogranaka) i nisu pribavljeni podaci o stanju danih predujmova ograncima na dan 31. prosinca 2010. Također, uredska i druga oprema je popisana u naturalnim, a ne i u novčanim izrazima, te se rezultati popisa ne mogu usporediti s podacima iskazanim u poslovnim knjigama. Odredbama članka 13. Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija, propisano je da se popis imovine i obveza mora sastaviti na kraju svake poslovne godine sa stanjem na datum bilance radi usklađenja knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem te da se podaci o popisu unose pojedinačno u naturalnim, odnosno novčanim izrazima u popisne liste.

Državni ured za reviziju nalaže rashode evidentirati u poslovnim knjigama i iskazati u financijskim izvještajima u izvještajnom razdoblju na koji se odnose, popisom obuhvatiti cjelokupnu imovinu i obveze (Središnjica i svi ogranci Stranke), te uskladiti knjigovodstveno stanje imovine i obveza sa stanjem utvrđenim popisom, u skladu s odredbama Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija.

1.2. *Stranka je prihvatila u cijelosti nalaz Državnog ureda za reviziju.*

III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju, obavljena je financijska revizija Stranke za 2010. Revizijom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje. Izraženo je bezuvjetno mišljenje.
2. Revizija je obavljena na način i prema postupcima utvrđenim okvirom revizijskih standarda međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija (INTOSAI) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora. Planirana je i obavljena s ciljem da pruži razumno uvjerenje jesu li financijski izvještaji sastavljeni prema računovodstvenim propisima i standardima, a poslovanje usklađeno sa zakonima i drugim propisima.
3. Prema mišljenju Državnog ureda za reviziju, u skladu s prihvaćenim okvirom financijskog izvještavanja, financijski izvještaji u svim značajnim odrednicama objektivno iskazuju rezultate poslovanja, te stanje imovine i obveza.

Revizijom nisu utvrđene nepravilnosti i propusti vezani uz usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima, koji bi utjecali na izražavanje drukčijeg mišljenja.

4. Stranka se zauzima za ostvarivanje političkih, socijalnih, gospodarskih, kulturnih i nacionalnih prava bošnjačkog naroda u Republici Hrvatskoj. Donesen je Program rada i Financijski plan za 2010. Prihodi i rashodi su planirani u iznosu 427.000,00 kn. Financira se iz državnog proračuna, proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave, od članarina i donacija. Koncem 2010. Stranka nije imala zaposlenih. Odgovorna osoba za rad i predstavljanje Stranke je prof. dr. sc. Šemso Tanković. Prihodi za 2010. su ostvareni u iznosu 458.774,00 kn, a rashodi su izvršeni u iznosu 451.017,00 kn, te je iskazan višak prihoda u iznosu 7.757,00 kn. Prihodi su najvećim dijelom, u iznosu 431.645,00 kn ili 94,1%, ostvareni iz proračuna, od čega iz državnog u iznosu 413.076,00 kn ili 90,0% i jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave u iznosu 18.569,00 kn ili 4,1%. Svi drugi prihodi su ostvareni u iznosu 27.129,00 kn ili 5,9%, a odnose se na prihode od članarina, donacija i druge prihode. Prihodi od donacija u iznosu 734,00 kn se odnose na novčani prilog jedne fizičke osobe. Stranka je izdala potvrdu, vodi evidenciju o primljenoj donaciji, a financijski izvještaji s popisom donatora za 2010. su objavljeni na web stranici Stranke. U skladu s Programom rada i Financijskim planom, ostvareni prihodi korišteni su za održavanje sjednica tijela Stranke, materijalne troškove, potpore obrazovanju, donacije i druge aktivnosti vezane za funkcioniranje Stranke. Revizijom za 2010. nisu utvrđene nepravilnosti i propusti koji bi značajnije utjecali na realnost i istinitost financijskih izvještaja te poslovanja Stranke.